

## Бухгалтерская и налоговая отчетность за 1 квартал 2024 года

**Дата:** 12.04.2024

**Время проведения:** 11:00 - 18:00

**Лектор:**



**Алексей Александрович Куликов**

Ведущий налоговый консультант и лектор Санкт-Петербурга, эксперт по налогообложению и правовым вопросам.

**Перейдите по ссылке и зарегистрируйтесь:**

<https://forms.yandex.ru/u/65f2a0d4e010db59b226f254/>

**Формат:**

Онлайн-семинар

**Кому адресован:**

бухгалтерам, главным бухгалтерам

### Программа вебинара:

#### 1. Общие вопросы.

Основные вопросы, связанные с формированием и представлением годовой бухгалтерской отчетности:

- основные направления реформирования бухгалтерского учёта в период 2024 – 2026 годов;
- инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- достоверная бухгалтерская оценка активов и выручки, проверка активов на обесценение;
- открытость информации относительно законности источников финансирования организации и оценка сопутствующих рисков;
- отражение обязательств и резервов под оценочные обязательства, урегулирование в гражданском праве момента списания дебиторской и кредиторской задолженности;
- изменение требований по месту хранения первичных документов;
- обязательность передачи бухгалтерских документов при смене руководителя организации и правовые последствия.

Изменения в сфере гражданского законодательства:

- расширение доступности сведений из ЕГРЮЛ;
- упрощённое исключение из ЕГРЮЛ по инициативе организации;
- новые основания для исключения из ЕГРЮЛ по инициативе регистрирующего органа и последствия такого;
- применение сервиса МЧД;
- определение момента изменения прав и обязанностей при изменении или расторжении договора.

Изменения в НК РФ:

- переходные положения на 2023 год, связанные с введением ЕНС;
- уточнения правил отражения и корректировки данных по ЕНС, а также возврата и зачёта положительного сальдо по ЕНС;
- изменение процедур привлечения к налоговой ответственности.

Ожидаемые с 01.01.2024 года поправки в часть первую НК РФ:

- введение возможности принятия налоговыми органами предварительных обеспечительных мер после начала налоговой проверки;
- введение возможности производства выемки документов на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки;
- упрощение процедур пересчёта налоговых обязательств по контролируемым сделкам;

- введение возможности внесудебного взыскания доначислений по контролируемым сделкам.
- Текущие вопросы взаимодействия с налоговыми органами:
- необходимость подачи уведомления о КИК при начале процедуры ликвидации иностранной организации;
  - обоснованность запросов по статье 93 и 93.1 НК РФ (мнение ФНС РФ);
  - (не)обоснованность повторных проверочных мероприятий;
  - нарушения при проведении мероприятий налогового контроля и последствия таковых;
  - отказ от «сотрудничества» и дачи показаний: последствия.
  - обязательность «налоговой реконструкции»;
  - установление реального ущерба бюджета при привлечении налогоплательщика к имущественной ответственности.

## 2. НДС.

- Введение особых правил определения места реализации работ (услуг) трансграничных «электронных» услуг, а также перечень таких услуг. Планирование новых правил при продаже товаров в рамках ЕАЭС через посредников.
- Введение новых льгот по НДС: рекламные расходы, туризм, строительство.
- Введение новой обязанности налогового агента по НДС.
- Отдельные вопросы исчисления налоговой базы: передача товаров для тестирования и апробации, передача подарочных сертификатов.

Изменения в составе товаров, облагаемых по ставке 10%:

- детские товары;
- продовольственные товары;
- медицинские изделия.
- Последствия для ценообразования в рамках заключённых договоров при изменении статуса налогоплательщика НДС.
- Изменения в части оформления счетов-фактур в связи с расширением случаев применения норм о прослеживаемости товаров.
- Некоторые вопросы возмещения НДС при неурегулированности расчётов между сторонами договора.
- Анализ законности источников финансирования организации как основание для возмещения НДС.
- Продление периода действия упрощённого порядка возмещения НДС.

## 3. Налог на прибыль.

- Изменения в составе необлагаемых доходов;
- Признание отдельных доходов: субсидии на возмещение расходов или на возмещение полученных доходов, а также доходы от безвозмездного пользования чужими активами;
- Урегулирование вопросов списания кредиторской и дебиторской задолженности.
- Обоснование расходов: по структуре, по составу и технологическому основанию.
- Введение возможности изменения стоимости НМА для целей налогообложения, а также введение повышающих коэффициентов амортизации.
- Признание расходов по лизинговым договорам.
- Расширение расходов по имущественному страхованию.
- Ожидаемое увеличение размера компенсации за использование личного транспорта в служебных целях.
- Создание резерва по ремонту основных средств и гарантийным обязательствам.
- Вопросы представления налоговой декларации по налогу на прибыль при закрытии обособленных подразделений.
- Вопросы исполнения обязанности налогового агента по налогу на доходы.
- Введение новых правил признания постоянного представительства иностранной организации на территории Российской Федерации.

## 4. Страховые взносы.

- Уточнение перечня необлагаемых выплат.
- Уточнение правил зачёта фиксированного платежа в счёт единого налога.
- Последствия исключения страхователя из реестра СМП.

## 5. НДФЛ.

- Особые правила исполнения обязанности налогового агента по НДФЛ на последней неделе года.
- Введение в 2023 году «промежуточных» налоговых уведомлений по НДФЛ;
- Новые с 2024 года правила представления уведомлений и уплаты НДФЛ;
- Изменения в правилах исчисления НДФЛ в отношении «удалённых» работников и лиц, занятых в рамках гражданско-правовых договоров;
- Исчисление НДФЛ в отношении налоговых нерезидентов: налоговые органы могут доказать время пребывания за пределами Российской Федерации;

Изменения в составе необлагаемых выплат:

- компенсация для «удалённых» работников;
- компенсация при разъездном характере работы.
- Введение упрощённого порядка применения социальных налоговых вычетов.
- Уточнения применения имущественного налогового вычета.
- Исполнение обязанности налогового агента: по договорам с предварительной оплатой, по договорам найма.

## 6. Имущественные налоги.

- Упрощение процедуры снятия с налогового учёта транспортных средств, погибших или находящихся в розыске.
- Изменение состава объектов недвижимости, по которым уплачивается «кадастровый» налог на имущество.
- Изменение сроков выбора налогового органа для представления налоговой декларации по налогу на имущество и сроков её представления.
- Изменения порядка расчёта налога на имущество и земельного налога при изменении кадастровой стоимости.

## ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

### Цена с НДС(20%) за 1 доступ:

	Стоимость участия + запись
Онлайн-участие	4 100 руб.
Онлайн-участие для клиентов*	3 400 руб.

### Контакты для связи:

тел. (3412) 907-527  
e-mail: seminar@ntvpkedr.ru

\*Для клиентов НТВП «Кедр-Консультант» при наличии сопровождаемой Системы КонсультантПлюс или подписки на журнал «Главная Книга».